



**UNIVERSIDAD DE ORIENTE  
NÚCLEO DE SUCRE  
ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN  
DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA**

**ESTRUCTURA DE COSTOS DE LA EMPRESA FLODIPESCA C.A,  
(EMBARCACION JANNAMARI), CUMANÁ, ESTADO SUCRE.  
ENERO-MAYO DEL AÑO 2018.**

**AUTORAS:**

**Br: Yoselin Medina Sarmiento C.I: 22.630.248.**

**Br: Douglennys Rivero Ramos C.I:23.582.939**

**Trabajo de Curso Especial de Grado presentado como requisito  
parcial para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública.**

**Cumaná, mayo de 2018**



**UNIVERSIDAD DE ORIENTE  
NÚCLEO DE SUCRE  
ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN  
DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA**

**ESTRUCTURA DE COSTOS DE LA EMPRESA FLODIPESCA C.A,  
(EMBARCACION JANNAMARI), CUMANÁ, ESTADO SUCRE.  
ENERO-MAYO DEL AÑO 2018.**

**AUTORAS:**

**Br: Yoselin Medina Sarmiento C.I: 22.630.248.**

**Br: Douglennys Rivero Ramos C.I:23.582.939**

**ACTA DE APROBACIÓN**

**Trabajo de Curso Especial de Grado aprobado en nombre de la  
Universidad de Oriente, por el siguiente jurado calificador, en la ciudad  
de Cumaná a los días del mes de mayo de 2018.**

---

**Prof. Rafael Arenas.**

**C.I. 4.687.258.**

**Jurado Asesor.**

## INDICE GENERAL

DEDICATORIA.....	i
DEDICATORIA.....	ii
AGRADECIMIENTO.....	iii
AGRADECIMIENTO.....	iv
RESUMEN .....	v
INTRODUCCIÓN .....	1
CAPÍTULO I .....	5
PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN .....	5
1.1 Planteamiento del Problema.....	5
1.2.- Objetivos de la Investigación .....	8
1.2.1.- Objetivo General. ....	8
1.4.- Limitaciones.....	10
CAPÍTULO II .....	11
MARCO TEÓRICO.....	11
2.1 Antecedentes de la Investigación .....	11
2.2 Bases Teóricas .....	15
2.2.1 Definición de Estructura de Costo. ....	15
2.2.2 Importancia de la Estructura de Costos: .....	16
2.2.4.- Definicion de Gastos .....	17
2.2.4 Definición de Contabilidad de Costos.....	17
2.2.5- Definición de Costos .....	19
2.2.6.- Elementos del Costo .....	19

2.2.7 Clasificación de los Costos: .....	21
2.2.8 Definición de Sistema de Costos.....	24
2.2.9 Clasificación de los Sistemas de Costos.....	24
2.2.10 Definición de Costo Estándar .....	26
2.3 Definición de Términos Básicos.....	26
2.3.1 Definición de Costos Fijos.....	26
2.3.2 Definición de Costos Variables.....	27
2.3.3 Definición de Contabilidad Administrativa .....	27
2.3.4 Definición de Estructura .....	27
2.3.5 Definición de Erogación .....	28
2.3.6 Definición de Organización .....	28
2.3.7 Definición de Control .....	29
2.3.8 Definición de Centros de Costos.....	29
2.3.9 Definición de Precio de Venta.....	30
2.3.10 Estados Financieros.....	30
2.4 Bases Legales .....	31
2.4.1 Constitución de la República Bolivariana de Venezuela (CRBV) .....	31
2.4.2 Ley de Costos y Precios Justos .....	32
CAPITULO III .....	39
MARCO METODOLÓGICO .....	39
3.1 Nivel de la Investigación .....	39
3.2 Diseño de la Investigación .....	40

3.3 Población .....	41
3.4 Muestra .....	41
3.5 Fuentes de Información .....	42
3.6 Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos .....	42
3.6.1 La Observación .....	43
3.6.2- El Cuestionario .....	44
CAPÍTULO IV .....	45
RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN.....	45
4.1 Análisis e Interpretación de los Resultados .....	45
4.2 Gastos y Costos Clasificados de los Elementos del Costo .....	46
4.2.1 Costos de Mano de Obra .....	46
4.2.2 Costos Directos .....	47
4.2.3 Costos Indirectos.....	50
4.2.4 Otros Gastos .....	52
4.2.5 Estructura de Costos y Gastos de la Empresa Flodipesca, Embarcacion (Jannadomari).....	53
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES .....	55
BIBLIOGRAFÍA .....	58
HOJAS DE METADATOS .....	60

## DEDICATORIA

Este trabajo va dedicado en primer lugar a DIOS por haberme permitido llegar hasta este punto y alcanzar mi mayor meta, por regalarme salud para lograr mis objetivos profesionales, además de su infinita bondad y amor y cubrirme con su manto milagroso.

A mi madre Yohana Sarmiento por haberme dado la vida, cuidarme y guiar cada uno de mis pasos, sin ti nada sería posible, mami te amo inmensamente, gracias por tu constancia y dedicación para mí.

A mi tía Jackeline Palomo por formar parte de mi vida, por estar cada momento para orientarme, corregirme, guiarme, apoyarme para que crezca como persona y, sobre todo, por su inmenso amor.

A mi padre Melquiades Medina por todo su apoyo y por nunca dejar de creer en mí, por todo su amor y perseverancia.

A mis abuelos Carmen Palomo y Humberto Ortiz por los ejemplos de perseverancia y constancia que los caracterizan y que me ha infundado siempre, por el valor mostrado para salir adelante y por su amor.

A mis amados sobrinos Antonio, Suse y Samuel por quienes hice todo mi esfuerzo y basarlo en ustedes, los amo.

A mis tíos, Humberto Ortiz y Luis Guaita, por apoyarme y siempre estar a mi lado a lo largo de mi desarrollo profesional y en cada momento de mi vida.

A mi padrino Enio Marin por apoyarme e infundirme amor, cariño y dedicación.

Especialmente a mis grandes ángeles de la guarda Yessica Chopite y Zulennys Mago (*QEPD*); sé que desde el cielo estarán orgullosas de mí.

Yoselin Medina

## DEDICATORIA

Dedico esta obra primeramente a DIOS, mi padre celestial, quien guía cada uno de mis pasos e hizo posible mi desarrollo profesional.

A mis padres por darme la vida, especialmente a mi madre Elizabeth Ramos por enseñarme que las metas son alcanzables y que cada caída no es una derrota, sino el principio de una lucha que siempre termina en logros y éxitos.

A mi maravillosa hija Marcia Isabel y mi amado esposo Marcio Ramos les dedico este triunfo porque ustedes son pilares fundamentales en mi vida, son mi fuerza y ganas de seguir adelante.

A mis hermanos Aldrin y Tirso por siempre estar pendiente de mí y apoyarme en lo que haga.

A Todos mis familiares y amigos que me apoyan y siempre están para mí no solo en las buenas sino también en las malas.

Douglennys Rivero

## **AGRADECIMIENTO**

Primeramente a mi DIOS por haberme dado la sabiduría y el entendimiento para concluir este trabajo y sobre todo por darme las fuerzas necesarias para terminar mi carrera universitaria

A mi madre Yohana y tía Jackeline por todo su apoyo para alcanzar esta meta. A ustedes les debo lo que soy, las amo.

A toda mi familia por apoyarme y darme las fuerzas para alcanzar cada una de mis metas.

A Luis Beltrán Esteves por enseñarme y corregirme a lo largo de mi preparación profesional y sobre todo por su gran amor hacia mí, te quiero.

A mi gran amiga Berriannys Espinosa por su amor y dedicación, por haberme apoyado en todas las circunstancias de mi vida, te quiero.

A mi compañera Dougleynnys Rivero por brindarme todo su apoyo y por su gran amistad.

Al profesor Rafael Arenas por ser nuestro asesor y por toda su colaboración y ayuda.

A mi amigo Rafael Romero por toda su ayuda y colaboración a lo largo de mi formación profesional.

**GRACIAS A TODOS PORQUE DE UNA FORMA U OTRA COLABORARON PARA QUE ESTO FUERA POSIBLE!**

Yoselin Medina

## **AGRADECIMIENTO**

A Dios por sobre todas las cosas, gracias por concederme la sabiduría necesaria para culminar mi carrera universitaria.

A mi madre por creer en mí y quien desde un principio lo dio todo para que yo saliera adelante, Gracias mami, te amo.

A mi esposo y mi hija por apoyarme cada día y demostrarme su amor todos los días, eso me da la fuerza necesaria para seguir adelante, los amo

A mis hermanos por apoyarme mucho y estar siempre conmigo.

A mis familiares y amigos por sus palabras de aliento que me ayudaron a terminar esta etapa.

A mi compañera Yoselin Medina, por ser un ser humano increíble y sin duda alguna una amiga incondicional.

Al profesor Rafael Arenas quien nos ayudó en asesorías y dudas presentadas en la elaboración de la tesis. Agradezco su compromiso con nosotras.

A los profesores de la Universidad de Oriente que marcaron cada etapa de mi camino universitario. Gracias por su entrega, motivación y por impulsar el desarrollo de nuestra formación profesional.

A la Universidad De Oriente por ser nuestra casa de estudios, permitiéndonos crecer como personas y profesionales.

Y a todos los que de una u otra forma colaboraron para la realización de este trabajo ¡GRACIAS!

Douglennys Rivero.



**UNIVERSIDAD DE ORIENTE  
NÚCLEO DE SUCRE  
ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN  
DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA**

**ESTRUCTURA DE COSTOS DE LA EMPRESA FLODIPESCA C.A,  
(EMBARCACION JANNAMARI), CUMANÁ, ESTADO SUCRE.  
ENERO-MAYO DEL AÑO 2018.**

**AUTORAS:**

Br: Yoselin Medina. C.I: 22.630.248.

Br: Douglennys Rivero.C.I:23.582.939.

**RESUMEN**

En toda empresa se considera que la estructura de costos es de suma relevancia ya que permite determinar o conocer el valor de un producto, tomando como punto de referencia ciertos factores los cuales se definen como aquellos gastos en que se incurre con el propósito de elaborar y comercializar un producto. En muchas ocasiones, si se suman o totalizan estos gastos se puede obtener un monto final que finalmente servirá para determinar cuánto cuesta en verdad su elaboración. Posteriormente y de acuerdo a esa misma estructura de costos se debería establecer un porcentaje real de las ganancias lo que vendría a ser la utilidad neta. Por esto se considera que la contabilidad de costos es un elemento fundamental, vital en toda empresa y en Flodipesca es evidente la necesidad de tener o materializar una eficiente estructura de costos para así poder tener un mejor margen de ganancia y lograr de esta forma tener una estructura de esta naturaleza para lograr un mayor desarrollo, controlar sus costos y encaminar a esta empresa por senderos de progreso y bienestar. El estudio se efectuó a través de una investigación descriptiva, con un diseño de investigación documental y de campo al mismo tiempo, cuyas técnicas de recolección de datos fueron la observación y empleando como instrumento el cuestionario. Estudiada la situación se plantea que esta empresa tiene establecida o definida su estructura de costos y con ello tener un mayor control de sus costos y así planificar en el tiempo su estabilidad, crecimiento y desarrollo. Gracias a la información y datos recolectados se realizaron conclusiones y recomendaciones en pro del éxito y finiquito de este trabajo de investigación.

## INTRODUCCIÓN

Una de las actividades económicas más importantes del hombre de estos tiempos es sin duda alguna el comercio que le permite no sólo conseguir productos que no se producen localmente (así como también vender los que sí se producen en el ámbito propio) sino que además es la actividad económica que le permite al mismo entrar en contacto con otras sociedades, conociendo elementos de su cultura y de sus tradiciones que luego pueden ser asimiladas de diferentes maneras.

El comercio es una actividad que el ser humano realizó desde tiempos muy tempranos, siempre que comprendió que no todo lo que una comunidad necesitaba podía ser producido localmente y que, entonces, era necesario intercambiar productos propios por aquellos que interesaban. Así, una comunidad que se especializa en la cosecha de determinados cereales, puede obtener otro tipo de cereales o alimentos típicos de otras regiones a partir del intercambio en partes o valores iguales de un producto propio.

De igual forma, actualmente muchas empresas se encuentran enfrentadas a mercados globalizados y por ende deben planificar las operaciones, analizar las estrategias a usar en esta competencia, con el fin de sobrevivir en un mercado altamente competitivo. Para poder competir en este ambiente globalizado, las empresas necesitan saber qué productos o servicios lanzar al mercado, y cuales son rentables, por ello necesitan conocer cuánto les cuesta fabricar sus productos, o cuáles son los costos que están inmersos en brindar un servicio, para así poder realizar proyecciones a futuro.

En este sentido, es necesario que las empresas deben ser eficientes en el uso de sus capitales; no puede simplemente limitarse a fabricar un producto o generar un servicio, determinar un precio agregando al costo un margen de utilidad y esperar que se venda. Por ello las organizaciones necesitan tener información confiable, oportuna y real que pueda permitir conocer y analizar los resultados obtenidos en un periodo y así poder tomar decisiones correctas para el rumbo empresarial.

Es ahí donde la contabilidad de costos es fundamental en el crecimiento empresarial regional y nacional; la contabilidad en los últimos tiempos ha tomado una gran importancia debido a este incremento empresarial que se manifiesta en el país, es ahí donde los centros de formación (universidades) no solo deben formar contadores que lleven libros contables en diversas empresas, se deben formar analíticos, así como empresarios con una visión futurista, siendo realistas de este cambio globalizado al que se somete todo en la actualidad, tener siempre consigo la prospectiva, sabiendo que el mañana es incierto y existe una incertidumbre que aplaca todo, ya que podemos saber que un contador conoce una empresa a fondo, o como también se sabe que es quien conoce a la empresa en número en su totalidad, es por ello que tomar decisiones es lo que falta saber y ser analítico para poder ser competentes en esta globalización que el país se encamina.

Esta reflexión denota que la contabilidad ha generado una importancia en todo el país solo queda poder ser mejores entre todos y poder crecer paulatinamente. Asimismo, en una estructura de costos, los números muestran cómo está la empresa, qué se va a hacer con el resultado, cómo interpretarlo y qué decisiones hay detrás de esos números.

Por esta razón, es muy importante el análisis de la estructura de costos de la empresa **Flodipesca**, lo cual va a permitir detectar desviaciones en cuanto al control y manejo de los costos y, entonces, formular las recomendaciones pertinentes para el desarrollo de la estructura de costos idónea que le permita a la empresa determinar el precio de venta de sus productos, determinar si tal precio cubre los costos y gastos y si deriva una utilidad rentable que le permita hacer inversiones en el futuro.

En otro orden de ideas, hay que resaltar que el presente trabajo tiene como objetivo fundamental el análisis de la estructura de costos de la empresa **Flodipesca**, con el propósito de determinar algunas de las necesidades y al final formular algunas recomendaciones que sirvan para mejorar esa misma estructura de costos. Este trabajo en cuestión, está dispuesto de la siguiente manera:

**Capítulo I:** Está conformado por el problema objeto de estudio, referido a la estructura de costos de la empresa **Flodipesca**, se enuncian los objetivos generales y específicos, la justificación y la delimitación de la presente investigación.

**Capítulo II:** Contiene ciertos antecedentes relacionados con el tema, se hace énfasis en determinados aspectos generales en relación a una estructura de costos, así como en distintos conceptos tales como estructura de costos, gastos, costo estándar, contabilidad de costos, elementos de los costos, clasificación de costos, entre otros, además las bases legales con su posterior análisis.

**Capítulo III:** Está conformado por la metodología utilizada en la investigación, diseño de investigación, nivel de investigación, fuentes de información, población, técnicas e instrumentos de recolección de datos, así

como las técnicas e instrumentos de análisis de los resultados, entre otros elementos contenido en este capítulo.

**Capítulo IV:** Contiene los siguientes aspectos:

**Análisis de los Resultados:** Se analizan los resultados alcanzados.

**Conclusiones y Recomendaciones:** Debido al estudio realizado se formulan algunas conclusiones y recomendaciones en relación al tema o tópico planteado o analizado por las autoras.

**Bibliografía:** Constituida por aquellas fuentes bibliográficas consultadas para la materialización y finalización de esta investigación

# CAPÍTULO I

## PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

### 1.1 Planteamiento del Problema

En estos tiempos, las personas se han visto obligadas a cooperar entre sí para fortalecer las diversas limitaciones que poseen, como las físicas, las biológicas, las psicológicas y las sociales. Como resultado de sus cooperaciones han logrado alcanzar objetivos en común, simplificarlos y crear grupos sociales. De allí el surgimiento de las organizaciones que, con el paso del tiempo, se han abierto camino y se han establecido hoy en día como pilares fundamentales para el desarrollo y crecimiento de las sociedades.

En este sentido, Boris Yopo asegura que una Organización es: *“El arreglo del personal para facilitar el logro de ciertos propósitos pre-establecidos, a través de una adecuada ubicación de funciones y responsabilidades”*. (p.3).

Esto implica que las organizaciones forman parte de la sociedad, teniendo como fin proveer bienes y servicios para satisfacer las necesidades de los individuos. Así mismo, como parte de sus funciones deben llevar a cabo un control de los ingresos, costos y gastos, con la finalidad de determinar su rentabilidad, mediante las técnicas encontradas en la contabilidad general y en la contabilidad de costos.

En realidad, la implementación de la estructura de costos en un comienzo se basó únicamente en función de los pagos hechos por las personas; se cree que fue en la antigüedad y con las civilizaciones donde

se dan los primeros pasos en el manejo de los costos. En los años 1485 y 1509 comenzaron a utilizarse las estructuras de costos rudimentarios que poseen alguna similitud con la estructura de costos actuales. Sin embargo, esto cambió o se transformó con el tiempo y con los avances y logros que ha alcanzado el ser humano en los últimos tiempos gracias al desarrollo constante y vertiginoso de las ciencias y de la tecnología.

En la actualidad se conocen las Estructuras de Costo que según Charles Horngren, Srikant Datar, George Foster: *“Registran el costo de los recursos adquiridos, tales como materiales, mano de obras y equipo, e identifican cómo se utilizan esos recursos para producir y vender productos y servicios”*. (p.30).

En este caso, se puede decir, que las estructuras de costos son muy significativas en el proceso de la toma de decisiones y estas pueden afectarse por la cantidad de costos fijos o variables que presenta las empresas en un determinado momento.

Sabiendo que la estructura de costos puede dividirse como costos variables y costos fijos de acuerdo a su relación con el volumen de producción, Charles Horngren, Srikant Datar, George Foster mencionan que un costo variable *“Cambia en total en proporción a los cambios en el nivel relacionado del volumen o actividad total.”*(p.30). Y al mismo tiempo, definen que el costo fijo es aquel que: *“Permanece sin cambios en total por un período dado pese a grandes cambios en el nivel relacionado con la actividad o el volumen totales.”*(p.30).

De esta manera, todas las instituciones, al establecer su estructura de costos, pueden tener un control y tomar las decisiones pertinentes en los

momentos adecuados, estas pueden influir de manera positiva o negativa en el desarrollo de las actividades que realiza la empresa. Estas estructuras son aplicables y beneficiosas en cualquier organización sin importar su tamaño, mercado de distribución o si su propiedad capital es privada, pública o mixta.

Tomando en cuenta lo anterior, se hace referencia a la empresa pesquera **Flodipesca** (Flota Distribuidora de Pescado C.A.), que en la actualidad **Flodipesca** cuenta con cuatro barcos (DON FROILO, SOL DE PARIA, JANNADOMARI Y ELENA), reconvertidos para trabajar en varios tipos de pesca, manteniéndose en buenas condiciones y es además una empresa productiva.

De la misma manera, es de señalar que FLODIPESCA fue manejada y administrada conjuntamente por los señores Jaime Rodríguez Pérez y Manuel Pérez Sanfiel, Flodipesca suministraba el pescado a otras empresas tales como DIPESCA y esta lo comercializaba y lo vendía.

Ante esta situación, se planteó la necesidad de describir la estructura de costos de la Embarcación Jannadomari, teniendo presente que al identificar los costos que afectan la estructura de la organización, se podría evidenciar o demostrar cuáles son los variables y costos fijos que intervienen en sus producciones. De esta forma, para darle sentido a lo planteado surgen las siguientes interrogantes:

1. ¿Cuáles son algunos de los conceptos básicos relacionados con los costos?
- 2.- ¿Verificar si la empresa Flodipesca cuenta con la información adecuada referente a la estructura de costos?
- 3.- ¿Cuál es el alcance de la Ley de Precios Justos?

4.- ¿Determinar los conceptos de costos que se adecuan a los requerimientos de la Ley?

5.- ¿Cuál es la Estructura de Costos según el requerimiento de la Ley de Precios Justos?

## **1.2.- Objetivos de la Investigación**

### 1.2.1.- Objetivo General.

Descripción de la estructura de costos de la Embarcación **Janndomari**, en la Empresa **Flodipisca**, en Cumaná, Estado Sucre, Año 2018.

### **1.2.2 Objetivos Específicos**

- Describir los conceptos de costos.
- Verificar si la empresa **Flodipisca** cuenta con la información adecuada referente a la estructura de costos.
- Explicar cuál es el alcance de la Ley de Precios Justos.
- Determinar los conceptos de costos que se adecuan a los requerimientos de la Ley.
- Describir la Estructura de Costos según el requerimiento de la Ley de Precios Justos.

## **1.3.- Justificación De La Investigación**

Las organizaciones son entidades sociales integradas por personas, que con esfuerzos luchan diariamente por lograr objetivos colectivos, sin abandonar los objetivos individuales, estableciendo normas, realizando cambios y siguiendo las estructuras de costos más adecuadas, éstas le

permitirán contar con información balanceada, lo cual contribuirá a que sean competitivas y capaces de mantenerse en el mercado laboral, es decir, alcanzar el éxito institucional.

Entre los diversos cambios a los que se deben acoplar o someter las organizaciones, están los ambientales, tecnológicos y contables los cuales permitirán mantenerse en el mercado laboral. Es importante saber que todas las organizaciones deben adaptar su estructura de costos, así como deben elaborar, implementar y registrarlas.

Así mismo, describir, elaborar, adaptar e implementar una estructura de costos es fundamental porque ésta nos dará una visión amplia de las rentabilidades de los activos y el patrimonio, que se puede comparar con otras empresas similares; de igual forma, se podrá conocer cuáles son los costos fijos y variables que influyen directamente y que benefician o afectan a una empresa. Con este conocimiento otorgado se pueden elaborar líneas de acción a corto, mediano y largo plazo para alcanzar un óptimo rendimiento.

Con la realización de la presente investigación se beneficiará al personal administrativo de la empresa Flodipesca, con material enriquecido y veraz acerca de las estructuras de costos.

De igual modo, permitirá a los estudiantes de la Universidad de Oriente, contar con un material que servirá de apoyo como antecedentes y bases teóricas para la ejecución de futuras investigaciones.

A los autores les brindará la oportunidad de poner en práctica sus conocimientos y experiencias adquiridas en las aulas de clases, fortaleciendo

así sus competencias en el ámbito profesional o laboral. Además, de cumplir con la Ley de Precios Justos.

#### **1.4.- Limitaciones**

En cuanto a las limitaciones presentes a la hora de realizar la investigación para el desarrollo de este trabajo de grado, se puede mencionar el obstáculo surgido en algunas ocasiones con la fluidez de la información proporcionada, consistente y veraz de las fuentes, considerada fundamental a la hora de desarrollar este mismo proyecto. En verdad, esta se considera como la limitación más fundamental y que mayor problema causó a este trabajo de investigación.

## **CAPÍTULO II**

### **MARCO TEÓRICO**

El marco teórico conforma la parte documental de la investigación, que permite al lector ilustrarse y obtener información teórica sobre los diferentes aspectos y temáticas en las cuales se encuentra enmarcado el problema planteado.

Considerando lo anterior, Arias (2006) señala que el Marco Teórico “*es el producto de la revisión documental-bibliográfica, y consiste en una recopilación de ideas, postura de autores, conceptos y definiciones, que sirven de base a la investigación a realizar*”. (p.106).

En relación a lo anteriormente citado, se puede decir que el marco teórico permite recolectar información, datos e ideas de autores que contribuyan al desarrollo de la investigación y a la posible solución del problema que se plantea.

#### **2.1 Antecedentes de la Investigación**

Luego de una revisión preliminar se pudo encontrar información de investigaciones referidas al tema de las estructuras de costos; señalándose que brindan un aporte importante en la ejecución del presente trabajo, al guardar relación con el estudio realizado, entre ellas se pueden mencionar.

Alvarez S., Peña A. y Rengel J., (2015) realizaron un trabajo de grado titulado “**ANALISIS DE LA ESTRUCTURA DE COSTOS DE LA EMPRESA MIXTA SOCIALISTA PESQUERA INDUSTRIAL DEL ALBA, S.A.,(PESCALBA), PARROQUIA AYACUCHO, MUNICIPIO SUCRE DEL**

**ESTADO SUCRE. AÑO 2015.”** presentado como requisito parcial para optar al Título de Licenciatura en Contaduría Pública en la Universidad de Oriente, Núcleo de Sucre, formulando como objetivo principal: Analizar la Estructura de Costos de la Empresa Mixta Socialista Pesquera Industrial del Alba, S.A. (PESCALBA), Parroquia Ayacucho, Municipio Sucre del Estado Sucre. Año 2015. Estos autores presentaron varias conclusiones siendo algunas de las más importantes:

- La empresa no cuenta con una estructura de costos definida, por lo que se les imposibilita mantener un buen control sobre los mismos.
- La organización no posee un sistema estándar para la ejecución de las diferentes actividades que realiza, por lo tanto, no lleva un buen manejo de los materiales que se usan en cada trabajo realizado. (p.65).

De lo expresado anteriormente se puede decir, que los autores de esta investigación consideraron que la Empresa Mixta Socialista Pesquera Industrial del Alba, S.A., (PESCALBA) tendría que implementar una estructura de costos que les permita llevar una efectiva gestión financiera para que dicha acción represente un mayor margen de beneficio a la empresa, de manera que les sirva además para llevar un control sobre la misma y puedan utilizar los recursos de manera óptima para obtener los objetivos planteados hacia el éxito. Cabe resaltar que utilizando un sistema estándar, se va a medir el grado de eficiencia que tiene la organización y en el cual se va a operar.

Castro J. y Leonett M. (2013), realizaron un trabajo de grado titulado **“DISEÑO DE UNA ESTRUCTURA DE COSTOS Y GASTOS DE ACUERDO A LA LEY DE COSTOS Y PRECIOS JUSTOS.CASO DE ESTUDIO: EMPRESA JESSIMAR, C.A. UBICADA EN PUERTO ORDAZ. ESTADO**

**BOLIVAR”** presentado como requisito parcial para optar al Título de Licenciatura en Contaduría Pública en la Universidad Nacional Experimental de Guayana, formulando como objetivo principal: Diseñar Una Estructura De Costos Y Gastos De Acuerdo A La Ley De Costos Y Precios Justos, Para Las Empresas Manufactureras, Caso Empresa Jessimar, C.A. ubicada En La Zona Industrial Matanzas, Puerto Ordaz, Estado Bolívar. Estos autores presentaron varias conclusiones siendo las más importantes:

- La empresa Jessimar, C.A., ubicada en Puerto Ordaz, no posee un sistema contable integrado que le permita determinar una estructura de costos y gastos por producto y que además le facilite información de los costos totales de los diferentes productos que fabrica.
- En cuanto al establecimiento del precio de venta para los diferentes productos (ollas, platos, sartenes, papel y vasos), no se sigue un proceso sistematizado para establecerlo, que tome en cuenta diferentes aspectos internos y externos, lo que dificulta la determinación del costo generado y el porcentaje de utilidad esperado. (p.57).

En relación con lo antes presentado, la empresa Jessimar C.A, busca darle uso a un sistema de costos en el cual se permita el funcionamiento de los procesos y operaciones diarias, la identificación de los elementos del costo, tanto directos como indirectos, y la definición de los procedimientos a efectuar para el cálculo de los costos directos e indirectos, lo cual conllevará a los directivos de la institución a un mejor conocimiento de los costos y gastos, de manera que se pueda ver el comportamiento de éstos, también la elaboración del presupuesto anual en base a este sistema de costos propuesto, y la realización de mesas de trabajo que permitan la integración de todas las unidades e instancias que conforman a esta misma institución.

De esta manera, es de destacar que un buen sistema de costos permite que las entidades obtengan información acerca de los costos y los gastos en los que incurre para realizar su actividad. Estos son de vital importancia para la toma de decisiones y así establecer un precio de venta que le convenga al usuario y que al mismo tiempo sirva para que la organización pueda tener un porcentaje de utilidad esperado

Gómez J. (2014) realizó un trabajo de grado titulado **“ANÁLISIS Y DISEÑO DE LA ESTRUCTURA DE COSTOS Y DISTRIBUCIÓN DE GASTOS EN UNA EMPRESA DE MANUFACTURA”** presentado como requisito parcial para optar al Título de Ingeniero de Producción en la Universidad “Simón Bolívar”. Este autor presentó varias conclusiones siendo las más importantes:

- Se evidenció que la empresa utiliza de una manera habitual un sistema de costeo por órdenes, ya que ella opera sobre pedidos de los clientes. Sin embargo, este sistema no está estandarizado, lo que evita el aprovechamiento de las virtudes de este sistema de costeo como ventaja competitiva.
- La empresa cliente no cuenta con centros de costos o beneficios definidos en su estructura contable, lo que dificulta la identificación de los saldos de las cuentas por área (producción/ administración) y la determinación de los costos-gastos incurridos en cada una. Se observó que en una misma cuenta registran gastos incurridos, tanto por las labores de producción como por las administrativas. Por ejemplo: la cuenta relativa a los beneficios salariales por contrato colectivo, 610129 Feriado legal están compuestas por

el gasto de ambos departamentos... (p. 82, 84).

En relación con lo antes presentado, el autor de esta investigación propone como solución crear un sistema de costos que le permita calcularlos eficientemente para así obtener un precio de venta mejorado, creando un procedimiento estandarizado, a la misma le permitirá determinar de una manera profesional y metódica, el costo de producción ya que estos miden científicamente el importe unitario de un producto en función al volumen de producción. Así como también implementar centros de costos que le ayuden a definir su estructura para que puedan reconocerse y sus saldos se puedan manejar de manera más sencilla, permitiendo el control de los gastos y costos asumidos por Departamentos y se puedan evitar dificultades.

## **2.2 Bases Teóricas**

Arias, F. (2006) menciona que las Bases Teóricas “Implican un desarrollo amplio de los conceptos y proposiciones que conforman el punto de vista o enfoque adoptado, para sostener o explicar el problema planteado”. (p.107).

De lo anterior, se puede enfatizar que las bases teóricas brindan toda la información necesaria para armar y sostener el problema que se plantea y al que se le pretende dar solución. A continuación, se conceptualizarán ciertos aspectos fundamentales considerados para materializar este trabajo de investigación.

### **2.2.1 Definición de Estructura de Costo.**

Según Charles Horngren, Srikant Datar, George Foster establecen que las Estructuras de Costo: “Registran el costo de los recursos adquiridos,

tales como materiales, mano de obras y equipo, e identifican cómo se utilizan esos recursos para producir y vender productos y servicios”. (p.30).

De lo antes mencionado, se puede expresar que la estructura de costos facilita la toma de decisiones debido a que estas se tomarán de acuerdo a los estados financieros y también se considerarán las proporciones con relación al costo total de las actividades del sector o de una determinada empresa. Además, este tipo de estructura estudia la participación de los costos fijos y totales.

### 2.2.2 Importancia de la Estructura de Costos:

Según Ortiz Aragón, Alfredo y Rivero, Guillermo (2011):

Es importante remarcar que una apropiada estructuración de costos es el fundamento esencial para la aplicación de procedimientos y de sistemas contables. Así, cuando se ha logrado esquematizar claramente cómo opera una organización y cuáles son los requerimientos de información, se puede empezar tanto a formalizar las diversas operaciones con procedimientos contables como a implementar sistemas que permitan optimizar las actividades financieras. Una implementación de procedimientos y sistemas contables basada en una visión parcial y/o solamente en requerimientos externos evidenciará más temprano que tarde vacíos y limitaciones y sobre todo no podrá apoyar apropiadamente los esfuerzos estratégicos de la organización. (p.04).

De lo antes citado, se puede mencionar que la importancia de la estructura de costo es este tipo de estructura permite o hace posible que se pueda analizar, interpretar y determinar si los resultados del proceso productivo de una determinada organización resultaron favorables o

desfavorables para ella. Es decir, si hubo pérdida o ganancia. De esta manera, se tendrá una idea segura, estable de los recursos y de lo que se gasta, gastó o se gastará y hacer así un negocio verdaderamente rentable. En realidad, una estructura de costos hace mucho más fácil el control de las finanzas en un negocio o empresa.

#### 2.2.4.- Definición de Gastos

Según Calixto, Mendosa Roca, Olson, Ortiz Tovar (2016): Toda empresa ya sea de prestación de servicio o comercial o manufacturera, para operar normalmente necesita adquirir ciertos bienes y servicios, como la mano de obra, los servicios públicos, etc. La empresa incurre en un gasto cuando obtiene una contraprestación real del exterior, es decir, cuando recibe alguno de estos bienes o servicios. Por lo tanto, los gastos son los desembolsos necesarios para generar los ingresos. De esta forma, una empresa incurre en un gasto cuando utiliza la mano de obra de sus trabajadores, cuando consume el suministro eléctrico para mantener funcionando sus instalaciones. (p.119)

De lo antes citado, se puede resaltar que los gastos son aquellas inversiones de dinero que disminuyen el beneficio de la entidad o, en su defecto aumenta la deuda o pérdida de la misma. Toda empresa necesariamente debe hacer o realizar determinados gastos pues ello le permite adquirir bienes, servicios y de esta forma generar ingresos.

#### 2.2.4 Definición de Contabilidad de Costos.

De acuerdo con lo expresado por los autores Polimeni, Fabozzi, Adelberg y Kole. (2006), "la contabilidad de costos principalmente se

encarga de la acumulación y análisis de información relevante para el uso interno de los gerentes en la planeación y toma de decisiones”. (p. 03).

Dentro de una empresa debe existir una adecuada información sobre los costos debido que esto facilita la toma de decisiones dentro de la misma .Esto se basara de acuerdo a lo la capacidad que tenga la gerencia de asociarlo con las órdenes específicas o departamentos, según los elementos que la conforman. En realidad, la contabilidad de costos representa un elemento esencial, significativo para el buen funcionamiento y organización de una empresa en particular.

Matos P, K. (2010), asegura que: Es importante la contabilidad de costo porque proporciona la información necesaria para el planeamiento institucional, el estudio de alternativas, la toma de decisiones o medidas que eviten la actuación negativa de los factores que generan desviaciones entre los costos reales y los planificados y el ejercicio de las funciones de control y evolución de la gestión. Desde un punto de vista gerencial, el conocimiento y análisis de los costos, suministra la información de retorno (retroalimentación), es posible medir el comportamiento sobre la eficiencia y la eficacia de la institución y sus dependencias, permitiendo las decisiones administrativas (planificados y el ejercicio de las funciones de control y evolución de la gestión. Desde un punto de vista gerencial, el conocimiento y análisis de los costos, suministra la información de retorno (retroalimentación), es posible medir el comportamiento sobre la eficiencia y la eficacia de la institución y sus dependencias, permitiendo las decisiones administrativas. (p.14).

Sin duda alguna, la contabilidad de costos permite obtener valiosa información que sirva para realizar una buena planificación, toma decisiones correctas, controlar o evaluar las funciones o labores que se implementan en una determinada empresa u organización empresarial. Ello sirve además para tomar las mejores decisiones en relación a los pasos, metas u objetivos a perseguir en esa misma empresa.

#### 2.2.5- Definición de Costos

Tal como lo ha expresado Youshimatz (1986), *los Costos “Representan el valor en dinero pagado, para comprar o producir una mercancía o un servicio. El costo significa el precio de la mercancía o servicios, cuando la mercancía es consumida o los servicios son prestados”*. (p.15).

Los costos son los pagos que se dan o reciben por alguna mercancía o beneficio para las organizaciones, estos representan el importe económico ocasionado por algún producto o servicio. En una empresa los costos son elementos esenciales porque gracias a ellos se puede comprar o producir determinada mercancía o servicio.

#### 2.2.6.- Elementos del Costo

De acuerdo a los autores Polimeni, Fabozzi y Adelberg (1995), los elementos del costo se definen de la siguiente manera:

- **Material:** Son los principales recursos que se usan en la producción, estos se transforman en bienes terminados con la adición de mano de obra directa y costos indirectos de fabricación. Los costos de los materiales pueden dividirse en materiales directos o indirectos, de la siguiente manera:

- Material Directo: Son todos los que pueden identificarse en la fabricación de un producto terminado, fácilmente se asocian con este y representan el principal costo de materiales en la elaboración del producto.
- Materiales Indirectos: Son aquellos involucrados en la elaboración de un producto, pero no son materiales directos. Estos se incluyen como parte de los costos indirectos de fabricación
- Mano de Obra: Es el esfuerzo físico o mental empleados en la fabricación de un producto. Los costos de mano de obra pueden dividirse en mano de obra directa y mano de obra indirecta como sigue:
- Mano de Obra Directa: Es aquella directamente involucrada en la fabricación de un producto terminado que puede asociarse con este con facilidad y que representa un importante costo de mano de obra en la elaboración del producto.
- Mano de Obra Indirecta: Es aquella involucrada en la fabricación producto que no se considera mano de obra directa. La mano de obra indirecta se incluye como parte de los costos indirectos de fabricación.
- Costos indirectos de fabricación: Se utiliza para acumular los materiales indirectos, la mano de obra indirecta y los demás costos indirectos de fabricación que no se pueden identificarse directamente con los productos específicos. (p. 12 -13).

Estos autores consideraban que los componentes de los costos de producción son importantes para las entidades, permitiéndoles a las mismas obtener la información necesaria para el cálculo del beneficio y la determinación del precio de los productos.

En la elaboración de un producto o servicio siempre existe un costo el cual se compone de varios elementos tal como el material, que es la materia prima que luego de un proceso se transforma en producto terminado por otra parte encontramos la mano de obra directa que se encarga de esfuerzo físico y mental del trabajo de la entidad y por último los costos indirectos de fabricación que es el importe que no está relacionado directamente con la producción.

#### 2.2.7 Clasificación de los Costos:

De acuerdo con Ramírez, (2009), los costos pueden clasificarse de acuerdo con el enfoque que se les dé:

- De acuerdo con la función en la que se incurren, los costos se clasifican en:
- Costos de producción: Son los que se generan en el proceso de transformar la materia prima en productos terminados. Se subdividen en costos de materia prima, de mano de obra e indirectos de fabricación:
- Costos de materia prima: El costo de materiales integrados al producto.
- Costos de mano de obra: Es el costo que interviene directamente en la transformación del producto.
- Gastos indirectos de fabricación: Son los costos que intervienen en la transformación de los productos, con excepción de la materia prima y la mano de obra directa.
- Costos de distribución o venta: Son los que se incurren en el área que se encarga de llevar el producto desde la empresa hasta el último consumidor.
- Costos de administración: Son los que se originan en el área administrativa (sueldos, teléfono, oficinas generales, etc.). Esta clasificación tiene por objeto agrupar los costos por funciones, lo cual facilita

cualquier análisis que se pretenda realizar de ellas.

- Costos de financiamiento: Son los que se originan por el uso de recursos ajenos, que permiten financiar el crecimiento y desarrollo de las empresas.
- De acuerdo con su identificación con una actividad, departamento o producto:
- Costos directos: son los que se identifican plenamente con una actividad, departamentos o productos.
- Costos indirectos: Es el que no se puede identificar con una actividad determinada.
- De acuerdo con el tiempo en que fueron calculados:
- Costos históricos: son lo que se produjeron en determinado periodo: los costos de los productos vendidos o los costos de los que se encuentran en proceso. estos son de gran ayuda para predecir el comportamiento de los costos predeterminados.
- Costos predeterminados: son los que se estiman con base estadísticas y se utilizan para elaborar presupuestos.
- De acuerdo con el tiempo en que se carga o se enfrentan a los ingresos.
- Costos del periodo: son los que se identifican con los intervalos de tiempo y no con los productos y servicios.
- Costos del producto: son los que se llevan contra los ingresos únicamente cuando van contribuidos a generarlos en forma directa, es decir son los costos de los productos que se han vendido sin el tipo de venta, de tal suerte que los costos que no contribuyen a generar ingresos en un periodo determinado quedaran inventariados.
- De acuerdo con el control que se tenga sobre la ocurrencia de un costo:
- Costos controlables: son aquellos sobre los cuales una persona, de determinado nivel, tiene autoridad para realizarlos o no.

- Cosos no controlables: en algunas ocasiones no se tienen autoridad sobre los costos en que se incurren, tales es el caso de la depreciación del equipo para el supervisor, ya que dicho gasto fue una decisión tomada por la alta gerencia
- De acuerdo con su comportamiento:
- Costos variables: son los que cambian o fluctúan en relación directa con una actividad o volumen dado. Dicha actividad puede ser referida a producción o ventas; la materia prima cambia de acuerdo con la función de producción, y las comisiones con las ventas.
- Costos fijos: son los que permanecen constantes durante un rango relevante de tiempo o actividad, sin importar si cambia el volumen.
- Costos semi variables: también conocidos como “semifijos” o mixtos, estos costos tienen como características que están integrados por una parte fija y una variable.
- De acuerdo con su importancia para la toma de decisiones:
- Costos relevantes: son aquellos que se modifican o cambian de acuerdo con la opción que se adopte.
- Costos irrelevantes: son aquellos que permanecen inmutables, sin importar el curso de acción elegido. (p. 37,38,39,40).

En relación con lo antes citado, de acuerdo a la clasificación de costos, existen diferentes tipos de los mismos lo cual trata de facilitar el registro de todas las operaciones de la entidad y se puedan aplicar en cualquiera situación que se presente en una determinada empresa u organización empresarial.

Todas las organizaciones toman en cuenta dichos criterios para realizar sus actividades; es por ello que se utilizan estas clasificaciones de costos dependiendo a la relación que tengan con la producción y la variación de los cambios en el volumen de la productividad. Por medio de las mismas se puede determinar el método más adecuado para la empresa, permitiendo así generar factores claves para el éxito y tomar una buena decisión.

#### 2.2.8 Definición de Sistema de Costos

E. Reyes(2012), señala que: *“Los sistemas contables para determinar los costos de producción están condicionados a las características de productos de industria de que se trate, lo que quiere decir, que el sistema contable, deberá adaptarse a las necesidades de la empresa en cuestión”*. (p.27).

Un sistema de costos es aquel encargado de establecer métodos y procedimientos que se requieran para la planeación, registros de los gastos, calculo y análisis del costo en las organizaciones. Así, un sistema de costos es vital para determinar los costos de producción los cuales a su vez deben ser idóneos para determinar las características de ciertos productos en una industria.

#### 2.2.9 Clasificación de los Sistemas de Costos

De acuerdo a Polimeni (1997) existen tres sistemas de costos tradicionales, tal y como se menciona a continuación:

- Sistemas de costos por órdenes específicas o de producción; el método básico para asignar los costos en las

plantas que producen múltiples productos o variaciones del mismo, se conoce con el nombre de sistemas por órdenes específicas. Se utiliza para satisfacer los pedidos significativos de los clientes o para aumentar el nivel de existencia del almacén de la empresa de los cuales de esta forma resultan controlados separadamente. Al efecto se emite una orden de fabricación numerada por una cierta cantidad de unidades de productos, a dicha orden de producción se le va haciendo los cargos respectivos por concepto de materiales, mano de obra y costos indirectos de fabricación, hasta que se termine de procesar el lote solicitado de dicha orden de producción. Sistemas de costos por procesos; periodos o departamentos: Afirman que el costo por proceso es un sistema de acumulación de costos de producción por departamentos o centro de costos.

- Sistemas de costos mixtos; Define el sistema de costos mixtos, los costos de producción se determinan por órdenes de producción y por periodos al mismo tiempo. (p.180, 223,394).

De lo anteriormente mencionado, un sistema de costos permite que la empresa pueda reunir cada uno de sus elementos de manera separada para llevar un control y orden dando a conocer el costo de cada trabajo en cualquier momento.

Es por ello que la primera clasificación como lo es el sistema de costos por órdenes específicas se encarga de identificar físicamente cada orden de trabajo y separar sus costos relacionados, por otra parte, el sistema de costos por proceso se ocupa de asignar los costos a las unidades que pasan y se incurren en un departamento y por un último y no menos importante el

sistema mixto que involucra a los sistemas ya antes mencionados, estos se caracterizan por ser de órdenes y periodos a la vez.

#### 2.2.10 Definición de Costo Estándar

Según Neuner y Deakin (1993) como el Costo Estandar es aquél que *“Utilizan valores predeterminados para registrar tanto los costos de los materiales y mano de obra directa como los gastos indirectos de fabricación”*. (p. 315).

Los costos predeterminados o estándar como puede apreciarse en el citado anterior son encargados de medir la actuación real. Es decir, es un instrumento orgánico para controlar y reducir los costos en todos los niveles directivos y en todas las unidades productivas u operativas de la empresa. Este sistema de costos estándares facilita la rápida valoración de los productos terminados, de los productos en proceso, y del costo de producción y venta.

### **2.3 Definición de Términos Básicos.**

#### 2.3.1 Definición de Costos Fijos.

Según Jiménez y Espinoza (2007) los costos fijos *“son aquellos que no resultan afectados por cambios en el nivel de la actividad en un intervalo factible de operaciones en cuanto a la capacidad total o la capacidad disponible.* (p.432).

Se puede asegurar que los costos fijos son aquellos que vas a acreditar independientemente del nivel de producción de una empresa. Es decir, no

van a depender del volumen de la fabricación, ni van a cambiar en función de la misma.

### 2.3.2 Definición de Costos Variables.

Según Jiménez y Espinoza (2007) los Costos Variables *“están asociados con una operación cuyo total varía de acuerdo con la cantidad de producción u otra medida del nivel de actividad”*. (p.432).

De acuerdo a lo antes mencionado, los costos variables cambian en base al nivel de producción de la empresa y los mismos van a tener una gran influencia en la misma y, a medida que aumenta la fabricación, estos van a irse modificando paulatinamente.

### 2.3.3 Definición de Contabilidad Administrativa

Según H. Anderson y M. Raiborn (2015), la Contabilidad Administrativa *“consiste en un conjunto de conceptos de costos así como de ciertas técnicas analíticas relacionadas de acumulación de costos, necesarias para transformar los datos económicos en información útil para la administración”*. (p.18).

La contabilidad administrativa radica en brindar información a la dirección con la finalidad de facilitar sus funciones en la planeación y toma de decisiones de la entidad. De esta forma, este tipo de contabilidad permite transformar o verificar determinados datos e informaciones de carácter económico en un elemento sumamente valioso para la gerencia o administración de una determinada empresa.

### 2.3.4 Definición de Estructura

Según Isabel Pardo(2015), la Estructura *“Es el instrumento o herramienta a través del cual puede la organización alcanzar sus objetivo y, en*

*consecuencia, responde a la configuración que la dirección estime más pertinente". (p.163).*

En concordancia con lo antes citado, la estructura es la repartición de las partes de un todo, es decir es una distribución de los diferentes tipos de escenarios que se presenten. Así, gracias a la estructura se pueden lograr o alcanzar determinadas metas u objetivos en una empresa u organización.

### 2.3.5 Definición de Erogación

Según Julián Pérez Porto. (2017): Erogación es un desembolso de dinero por un servicio recibido o un bien obtenido. Cuando un agente económico gasta, realiza una erogación, que puede ser indispensable.

De acuerdo a lo antes citado, la erogación es el gasto para recibir un bien o servicio, también se podría acotar que es considerado como el abono de dinero en efectivo que lleva a cabo una persona o empresa determinada.

### 2.3.6 Definición de Organización

Según Jhon Gaus (1936), afirma que *“Organización es el arreglo del personal para facilitar el logro de ciertos propósitos pre-establecidos, a través de una adecuada ubicación de funciones y responsabilidades”.* (p.66).

De acuerdo con lo anteriormente señalado la organización es una técnica diseñada para cumplir metas y objetivos, formado por personas, tareas y administración que interactúan entre sí, todo ello tomando en cuenta las funciones y responsabilidad de cada uno de ellos o ellas.

### 2.3.7 Definición de Control

Según Brunetti, Collesei, Vescori y Sostero (2004) expresan que el Control *“es el conjunto de actividades que sirven para alcanzar objetivos específicos mediante la determinación u orientación de ciertas acciones”*. (p.335).

Todo esto implica que toda organización de cualquier tipo que sea, en cualquier condición que este, necesita una función administrativa controlada y de acuerdo con esto la misma podrá lograr resultados de máxima eficiencia en la coordinación de las cosas y personas que integren su empresa.

### 2.3.8 Definición de Centros de Costos.

Según Ortiz Aragón Alfredo y Rivero Guillermo( 2007),

Centro de Costos: Un centro o agrupamiento de costos es una forma de organizar / agrupar los costos organizacionales de tal forma que sean útiles para: a) la toma de decisiones y b) satisfacer las necesidades de reporte interno o externo. Cada organización tiene mínimo 2 tipos de centros de costos: A nivel más micro, el agrupamiento o clasificación simple de costos encontrado en el plan de cuentas, como por ejemplo suministros de oficina o honorarios. A nivel más macro, el conjunto de todo lo que hace la organización, es decir la organización misma como centro de costos. (p.6).

De acuerdo a lo antes mencionado, un centro de costos es una sección encargada de agrupar y controlar los costos de cada departamento para tomar decisiones óptimas y satisfacer insuficiencias de la entidad. De esta forma, el centro de los costos sirva para organizar o agrupar los costos en una determinada organización o empresa.

### 2.3.9 Definición de Precio de Venta.

Según Diez, Enrique y Rosa, Isabe(2003):

El precio de venta representa, desde el punto de vista del comprador, la cantidad de recursos que es necesario sacrificar o entregar para adquirir la propiedad o el derecho de uso y disfrute de un producto o servicio, y desde el punto de vista de vendedor, la cantidad de recursos obteniendo por venta de un producto o servicio .(p.37).

En conclusión, el precio de venta es el costo de un producto o la prestación de un servicio, bien sea para comprarlo o venderlo a los consumidores. Sin duda alguna, el costo de venta es un factor fundamental en toda empresa ya que le permite adquirir o comprar un determinado bien o servicio que influirá sin discusión en su buen o normal funcionamiento.

### 2.3.10 Estados Financieros

Según Aristizabal (2002) expresa que los Estados Financieros “*son los informes que al terminar el periodo contable debe presentar a la administración de la empresa. Los estados financieros son el objetivo terminal de los registros contables*”. (p.48).

Sin embargo, Zeballo (2007), asegura que los Estados Financieros “*son un conjunto de resúmenes que incluyen recibos, cifras y clasificaciones en los que se reflejan la historias de los negocios desde que se inició hasta el último día de funcionamiento*”. (p.255).

En este caso, se puede afirmar categóricamente que los estados financieros constituyen un mecanismo mediante el cual se conoce la

situación económica de una determinada organización; además la mayoría de estos estados representan el producto final de la contabilidad, presentándose anualmente o en periodos determinados por la entidad comercial.

## **2.4 Bases Legales**

Según Arias (2006), las Bases Legales “Representan el basamentos legal que sustenta la investigación, mediante una jerarquía jurídica”. (p.107).

Los fundamentos legales desempeñan un rol vital, fundamental en toda investigación ya que ellos permiten conocer, manejar e implementar las leyes, reglamentos y normas jurídicas en que se apoya la misma. Entre las bases legales destacan las siguientes:

### **2.4.1 Constitución de la República Bolivariana de Venezuela (CRBV)**

En la Carta Magna de Venezuela se afirma que:

Artículo 112. Las personas pueden dedicarse libremente a la actividad económica de su preferencia, sin más limitaciones que las previstas en esta Constitución y las que establezcan las leyes, por razones de desarrollo humano, seguridad, sanidad, protección del ambiente u otras de interés social. El Estado promoverá la iniciativa privada, garantizando la creación y justa distribución de la riqueza, así como la producción de bienes y servicios que satisfagan las necesidades de la población, la libertad de trabajo, empresa, comercio, industria, sin perjuicio de su facultad para dictar medidas para planificar, racionalizar y regular la economía e impulsar el desarrollo integral del país.

Esta cita implica que tal como lo expresa la constitución venezolana, existe la posibilidad del libre comercio y la industria en aras de favorecer el

desarrollo económico del país. Todo ciudadano venezolano puede dedicarse al libre comercio sin ningún tipo de limitación.

#### 2.4.2 Ley de Costos y Precios Justos

Tal como se asegura en este instrumento legal y lo previsto en la Gaceta Oficial Número 40.787, de noviembre del 2015: Esta ley establece controles y lineamientos para evitar la especulación, el desabastecimiento, el aumento de la inflación y profundizar el control del ejecutivo sobre la economía nacional.

Artículo 1. La presente Ley tiene por objeto asegurar el desarrollo armónico, justo, equitativo, productivo y soberano de la economía nacional, a través de la determinación de precios justos de bienes y servicios, mediante el análisis de las estructuras de costos, la fijación del porcentaje máximo de ganancia y la fiscalización efectiva de la actividad económica y comercial, a fin de proteger los ingresos de todas las ciudadanas y ciudadanos, y muy especialmente el salario de las trabajadoras y los trabajadores; el acceso de las personas a los bienes y servicios para la satisfacción de sus necesidades; establecer los ilícitos administrativos, sus procedimientos y sanciones, los delitos económicos, su penalización y el resarcimiento de los daños sufridos, para la consolidación del orden económico socialista productivo.

Artículo 2. Quedan sujetos a la aplicación de la presente Ley, las personas naturales y jurídicas de derecho público o privado, nacionales o extranjeras, que desarrollen actividades económicas en el territorio de la República Bolivariana de Venezuela, incluidas las que se realizan a través de medios electrónicos. Se exceptúan aquellas que por la naturaleza propia de la actividad que ejerzan se rijan por normativa legal especial.

Artículo 3. Son fines de la presente Ley los siguientes:

1. La consolidación del orden económico socialista, consagrado en el Plan de la Patria.

2. Incrementar, a través del equilibrio económico, el nivel de vida del pueblo venezolano, con miras a alcanzar la mayor suma de felicidad posible.

3. El desarrollo armónico y estable de la economía, mediante la determinación de precios justos de los bienes y servicios, como mecanismo de protección del salario y demás ingresos de las personas.

4. Fijar criterios justos de intercambio, para la adopción o modificación de normativas que incidan en los costos, y en la determinación de porcentajes de ganancia razonables.

5. Defender, proteger y salvaguardar los derechos e intereses individuales, colectivos y difusos, en el acceso de las personas a los bienes y servicios para la satisfacción de sus necesidades.

6. Privilegiar la producción nacional de bienes y servicios.

7. Proteger al pueblo contra las prácticas de acaparamiento, especulación, boicot, usura, desinformación y cualquier otra distorsión propia del modelo capitalista, que afecte el acceso a los bienes o servicios declarados o no de primera necesidad. 8. Atacar los efectos nocivos y restrictivos derivados de las prácticas monopólicas, oligopólicas y de cartelización.

Artículo 8. A fin de que el Estado venezolano pueda ejercer su función de control de costos y ganancias, así como la determinación de precios justos de forma más adecuada y eficiente, todos los órganos y entes de la Administración Pública con competencia en las materias relacionadas, deberán dirigir sus respectivas acciones de manera coordinada y articulada con la Superintendencia Nacional para la defensa de los derechos socio económicos, bajo la rectoría de la Vicepresidencia Económica de Gobierno.

Artículo 10. Se crea la Superintendencia Nacional para la Defensa de los Derechos Socio Económicos (SUNDDE), como un órgano 10 Leyes del Poder Popular desconcentrado con capacidad de gestión presupuestaria,

administrativa y financiera, adscrita a la Vicepresidencia Económica de Gobierno. La SUNDDE, mediante Reglamento Interno establecerá una estructura organizativa que le permita ejercer con eficacia sus funciones. Las funcionarias y funcionarios que ejerzan actividades de inspección o supervisión serán de libre nombramiento y remoción, conforme a las previsiones contempladas en la Ley del Estatuto de la Función Pública.

Artículo 14. A fin de optimizar su funcionamiento orgánico, la SUNDDE, establecerá en su estructura una Intendencia de Costos, Ganancias y Precios Justos, y una Intendencia de Protección de los Derechos Socioeconómicos.

Artículo 15. La Intendencia de Costos, Ganancias y Precios Justos, se encargará: 1. Del estudio, análisis, control, regulación y seguimiento de las estructuras de costos.

2. La determinación de precios justos en cualquiera de los eslabones de las cadenas de producción o importación, distribución y consumo desarrolladas y aplicadas en el Territorio de la República Bolivariana de Venezuela.

3. La fijación de los márgenes máximos de los cánones de arrendamiento de los locales comerciales.

4. La determinación de las ganancias máximas de los sujetos objeto de la aplicación de esta Ley.

5. Las demás que le sean atribuidas por la SUNDDE y la presente ley.

Artículo 16. La Intendencia de Protección de los Derechos Socio Económicos de las Personas, se encargará de:

1. Las funciones de inspección, fiscalización e investigación establecidas en la presente ley.

2. Tramitar los procedimientos administrativos correspondientes.

3. Imponer las sanciones contempladas en la presente Ley.

4. Las demás que le sean atribuidas por la SUNDDE y la presente ley.

Artículo 22. Los sujetos de aplicación de esta Ley deberán inscribirse y mantener sus datos actualizados en el Registro Único de Personas que Desarrollan Actividades Económicas. La inscripción es requisito indispensable, a los fines de poder realizar actividades económicas y comerciales en el país.

Artículo 29. Los costos y gastos informados a la SUNDDE, no podrán exceder de los costos razonables registrados contablemente.

Artículo 32. El margen máximo de ganancia será establecido anualmente, atendiendo criterios científicos, por la SUNDDE, tomando en consideración las recomendaciones emanadas de los Ministerios del Poder Popular con competencia en las materias de Comercio, Industrias y Finanzas. En ningún caso, el margen de ganancia de cada actor de la cadena de comercialización excederá de treinta (30) puntos porcentuales de la estructura de costos del bien o servicio. La SUNDDE podrá determinar márgenes máximos de ganancia por sector, rubro, espacio geográfico, canal de comercialización, actividad económica o cualquier otro concepto que considere, sin que estos superen los máximos establecidos en el presente artículo. A fin de favorecer las industrias nacientes, o fortalecer alguna industria existente, el Presidente o Presidenta de la República en Consejo de Ministros, podrá revisar y modificar el margen máximo de ganancia regulado en esta Ley, considerando las recomendaciones de la Vicepresidencia Económica de Gobierno o de la SUNDDE. La falta de fijación expresa del margen máximo de ganancia dictado por la SUNDDE, no implicará el incumplimiento, omisión o flexibilización de los precios previamente establecidos por el Ejecutivo Nacional, a los productos fabricados, obtenidos o comercializados por los sujetos de aplicación de la presente Ley.

Artículo 45. Las sanciones aplicables a las infracciones de la presente Ley son las siguientes:

1. Multa, la cual será calculada sobre la base de Unidades Tributarias.

2. Suspensión temporal en el Registro Único de Personas que Desarrollan Actividades Económicas.

3. Ocupación temporal con intervención de almacenes, depósitos, industrias, comercios, transporte de bienes, por un lapso de hasta ciento ochenta (180) días.

4. Cierre temporal de almacenes, depósitos o establecimientos dedicados al comercio, conservación, almacenamiento, producción o procesamiento de bienes, por un lapso de hasta ciento ochenta (180) días.

5. Clausura de almacenes, depósitos y establecimientos dedicados al comercio, conservación, almacenamiento, producción o procesamiento de bienes.

6. Confiscación de bienes, de conformidad con la Constitución de la República Bolivariana de Venezuela.

7. Revocatoria de licencias, permisos o autorizaciones, y de manera especial, los relacionados con el acceso a las divisas

Por lo antes expuesto, no cabe duda que, en aras de cumplir con los lineamientos de la Ley de Costos y Precios Justos, toda empresa debe mantener muy bien definida la estructuración de sus costos, a modo de no carrear sanciones que lesionen el accionar de la institución. Sin duda alguna, esta ley es valiosa y fundamental para los venezolanos en general ya que ella permite tener o disponer de lineamientos para evitar la especulación, el desabastecimiento, el aumento de la inflación y profundizar el control del ejecutivo sobre la economía nacional.

#### 2.4.3.- Ley Constitucional de Precios Acordados

Es preciso destacar que esta Ley emana del seno de la Asamblea Nacional Constituyente y busca establecer un acuerdo entre el ejecutivo y los empresarios que permita acordar el precio de venta de los productos que se comercializan en la geografía nacional.

Artículo 1. La presente Ley Constitucional tiene por objeto establecer los principios y bases fundamentales para el Programa de Precios Acordados, mediante el diálogo y la corresponsabilidad entre los sectores público, privado, comunal, y de las trabajadoras y trabajadores, a través del estímulo a la producción, distribución y comercialización de los bienes y servicios que el Ejecutivo Nacional declare como priorizados, considerando su estructura de costos, para garantizar el acceso oportuno, suficiente y de calidad a los mismos dado su carácter esencial para la vida, la protección del pueblo y de todos los actores que intervienen en la producción, distribución y comercialización, todo ello en función de la estabilidad de los precios, la paz económica y la defensa integral de la Nación.

Artículo 2. La presente Ley tiene como finalidades:

1. Establecer las bases de una política de precios acordados fundamentada en los principios de la paz social, democracia, corresponsabilidad, justicia social, participación ciudadana, contraloría social, derechos humanos y eficiencia.

2. Estimular las buenas prácticas de producción, distribución y comercialización para garantizar el acceso de las personas a los bienes y servicios priorizados según precios acordados, de forma oportuna y con la calidad prevista en los parámetros técnicos acordados.

3. Garantizar la disponibilidad de los productos priorizados según los precios acordados mediante la aplicación de procesos de contraloría social y fiscalización popular entre los sectores público, privado, comunal, y las trabajadoras y trabajadores.

4. Garantizar la seguridad y soberanía alimentaria, así como el abastecimiento soberano.

5. Garantizar el desarrollo económico y social de la Nación, la paz económica y la estabilidad de precios de los bienes y servicios priorizados por el Ejecutivo Nacional.

Artículo 3. La presente Ley Constitucional se aplica a las personas naturales y jurídicas, de derecho público y privado, que directa o indirectamente participan o intervienen en las actividades de producción, acondicionamiento, almacenamiento, transporte, manufacturación, circulación, intercambio, distribución y comercialización de los bienes y servicios priorizados por el Ejecutivo Nacional, así como todo lo relacionado con el régimen de importación y exportación de materia prima y de productos terminados.

Todo lo anterior sirva para percibir que gracias a esta ley se hace evidente la necesidad de tomar como referencia la estructura de costos de los productos que fabrican o comercializan las organizaciones para poder acordar de manera justa y equitativa los precios de venta de los artículos comercializados en el mercado nacional. De allí su relación con la investigación actual, que hace hincapié en la estructuración de costos. Todo esto sirve para que la economía venezolana cumple con los parámetros establecidos en este tipo de instrumento y permita que los venezolanos tengan acceso a los bienes y servicios necesarios para su bienestar.

## **CAPITULO III**

### **MARCO METODOLÓGICO**

En este capítulo se darán a conocer los diferentes métodos y técnicas utilizadas para llevar a cabo esta investigación y el mecanismo procesado para obtener los objetivos esperados.

Al respecto, Arias, F. (2006) señala que *“la metodología del proyecto incluye el tipo o tipos de investigación, las técnicas llevar a cabo la indagación. Es el “como” se realizará el estudio para responder el problema planteado.”*(p.110).

#### **3.1 Nivel de la Investigación**

Arias, F. (2006), define el Nivel de Investigación como: *“se refiere al grado de profundidad con que se aborda un objeto o fenómeno. Según el nivel, la investigación se clasifica en: descriptiva, explicativa y exploratoria”.* (p.23).

El nivel de la investigación reconocerá el grado de profundidad con que se aborda la investigación a efectuar, la manera de cómo se realizará y se llevará a cabo el evento de estudio.

El mismo autor (2006) señala a la Investigación Descriptiva como:

La caracterización de un hecho, fenómeno, individuo o grupo, con el fin de establecer su estructura o comportamiento. Los resultados de este tipo de investigación se ubican en un nivel intermedio en cuanto a la profundidad de los conocimientos se refiere. (p.24).

Esto implica que esta investigación es de carácter descriptivo debido a que se analizó, especificó, identificó y determinó la estructura de costos de la empresa **Flodipesca**, específicamente en la embarcación **Jannadomari**, localizada en la ciudad de Cumaná, Estado Sucre, año 2018.

### **3.2 Diseño de la Investigación**

Arias, (2006) aclara que el Diseño de Investigación “es la estrategia general que adopta el investigador para responder al problema planteado. En atención al diseño, la investigación se clasifica en: documental, de campo y experimental.” (p.26).

El mismo autor, define la Investigación de Campo como: “Aquella que consiste en la recolección de datos directamente de los sujetos investigados, o de la realidad donde ocurren los hechos (datos primarios), sin manipular o controlar variable alguna. (p.31).

En este sentido, se puede decir que esta investigación es básicamente de campo ya que en la misma se procedió a recolectar información valiosa, datos relevantes tomados directamente del espacio o lugar estudiado, evitando de esta manera la alteración, manipulación o control de las variables presentes en la Empresa seleccionada para materializar este proyecto.

De la misma manera, esta investigación fue de carácter documental que el autor (Fidias G. Arias (2012)), define como: la investigación documental es un proceso basado en la búsqueda, recuperación, análisis, crítica e interpretación de datos secundarios, es decir, los obtenidos y registrados por otros investigadores en fuentes documentales: impresas, audiovisuales o

electrónicas. Como en toda investigación, el propósito de este diseño es el aporte de nuevos conocimientos. (pág.27). Gracias a este tipo de investigación se pueden recopilar, revisar y obtener datos e informaciones relevantes para realizar exitosamente un trabajo de investigación.

### **3.3 Población**

De acuerdo con Arias (2006), el termino Población se define como: *“Un conjunto finito o infinito de elementos con características comunes para las cuales serán extensivas las conclusiones de la investigación. Esta queda delimitada por el problema y por los objetivos del estudio”*. (p.81).

Hay que resaltar aquí que la población objeto de estudio para la realización de esta investigación estuvo determinada por el personal del área de muelle, compras y administración de la embarcación.

### **3.4 Muestra**

Arias, F. (2006) define la Muestra como: *“Un subconjunto representativo y finito que se extrae de la población accesible”*. (p.83).

Debido a que la población que se estudió fue relativamente pequeña, no surge la necesidad de tomar una muestra para la realización de la investigación, la cual es finita y manejable debido a que la población por el número de unidades o individuos que la conforman, resalta en verdad accesible en su totalidad.

### **3.5 Fuentes de Información**

De acuerdo con lo señalado por el autor Arias, F. (2006), una fuente de información *“Es todo lo que suministra datos de información. Según su naturaleza, las fuentes de información pueden ser documentales (proporcionan datos secundarios), y vivas (sujetos que aportan datos primarios)”*. (p.28).

Entre las fuentes de información que se utilizaron en esta investigación, se pueden mencionar las siguientes: fichas de clientes y proveedores, registro de ventas y de envíos, registros contables, registros de producción, personal de producción, informes contables, económicos y financieros de la empresa, y una bibliografía relacionada con el tema tratado o estudiado en este trabajo, entre otras.

### **3.6 Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos**

Al respecto, Arias, F. (2006) define las Técnicas de Recolección de Datos como: *“Cualquier recurso, dispositivo o formato, que se utiliza para obtener, registrar o almacenar información”*. (p.69).

Así, por medio de las técnicas y recolección de datos se puede saber cuáles son los recursos que poseen los investigadores para extraer información y datos requerida para el objeto de estudio. En tal sentido, es necesario indicar que las técnicas que se utilizaron para la recolección de datos son:

### 3.6.1 La Observación

Al respecto, Arias, F. (2006), define la Observación de la siguiente forma *“Es una técnica que consiste en visualizar o captar mediante la vista, en forma sistemática, cualquier hecho o situación que se produzca en la naturaleza o en la sociedad, en función de unos objetivos de investigación preestablecidos”*. (p.69).

Por medio de la observación se pueden observar a las personas cuando ejecutan sus trabajos, además permite estudiar a los individuos en sus actividades de grupos y como miembros de una determinada organización, sin interrumpir el tiempo del trabajador.

En tal sentido, Arias, F. (2006) expresa que la Observación No Estructurada *“Es la que se ejecuta en función de un objetivo, pero sin una guía prediseñada que especifique cada uno de los aspectos que deben ser observados”*. (p.70).

Para efectos de esta investigación se implementó la observación no estructurada, ya que se recogieron y anotaron todos los hechos que ocurrieron en la entidad sin poseer guía alguna de lo que se va a estudiar, a través de este medio se pudo observar al trabajador realizando su actividad de manera directa en **Flodipesca**, en Cumaná, estado Sucre.

De esta manera, conviene distinguir, que junto a la técnica de observación se utilizó el instrumento conocido como el Cuaderno de Nota, con el fin de anotar o registrar toda la información valiosa y pertinente de las labores ejecutadas por los empleados de la institución o empresa donde se llevó a cabo este proyecto de investigación.

### 3.6.2- El Cuestionario

En consecuencia, Arias, F. (2006) define el Cuestionario de la siguiente manera:

Es la modalidad de encuesta que se realiza de forma escrita mediante un instrumento o formato en el papel contentivo de una serie de preguntas, se le denomina cuestionario autoadministrado porque debe ser llenado por el encuestado sin intervención del encuestador. (p 74).

Por consiguiente, la recaudación de información se obtuvo a través de la encuesta mediante la implementación y aplicación de un cuestionario mixto, integrado por preguntas abiertas y cerradas realizadas al personal que labora en la **Flodipisca**, teniendo como fin recolectar información, datos relevantes que sirvan de base a la investigación.

## **CAPÍTULO IV**

### **RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN**

#### **4.1 Análisis e Interpretación de los Resultados**

En análisis e interpretación de los datos es uno de los elementos o pasos fundamentales en toda investigación pues de ellos depende, en gran medida, el logro final o el éxito de este tipo de trabajo. Una vez aplicadas las técnicas e instrumentos de recolección de datos explicados anteriormente, se continuó con el procesamiento y análisis de datos. Estos se efectuaron luego de ser revisada y analizada la información y los datos recaudados a través de la observación directa y el cuestionario. Luego de obtener los datos, se efectuó la depuración de información, clasificando los resultados numéricos y separándolos porcentualmente para dar cumplimiento al desarrollo de los objetivos diseñados por las investigadoras.

En este sentido, es bueno destacar lo expresado por Balestrini (2003) quien señala que: *“Se debe considerar que los datos tienen sus significados únicamente en función de las interpretaciones que les da el investigador, ya que nada servirá abundante información si no se somete a un adecuado tratamiento analítico”* (p.43).

Es por ello que, una vez obtenida toda la información, se clasificó mediante el proceso de tabulación, en el cual se resumieron los datos en tablas estadísticas, utilizando específicamente el programa de Microsoft Office Excel.

## 4.2 Gastos y Costos Clasificados de los Elementos del Costo

Con relación a los gastos y costos, es necesario destacar que esta investigación hizo énfasis principalmente en la estructura de costos de la embarcación “**Jannadomari**”, embarcación que pertenece la empresa **Flodipesca**. Se hizo un estudio de los datos referentes a los costos y gastos inherentes a los costos principalmente, procediendo al establecimiento de promedios que conllevaron al análisis y presentación de una estructura de costos para dicha empresa.

A propósito de lo anterior, se muestran a continuación una serie de tablas que especifican algunos de los distintos elementos del costo.

### 4.2.1 Costos de Mano de Obra

La mano de obra es de vital importancia en toda empresa ya que ella representa principal el esfuerzo físico y mental que emplea un individuo para fabricar, mantener o reparar un bien, en particular una máquina. El concepto también se utiliza para nombrar al costo de este trabajo, es decir, el precio que se le paga al técnico. Así, las obras o trabajos son ejecutados por personas, trabajadores que por su esfuerzo físico y mental fabrican un bien. Esto se considera como la mano de obra. La obra de mano puede clasificarse en directa o indirecta. La obra de mano directa es aquella involucrada de forma directa en la fabricación del producto terminado. Se trata de un trabajo que puede asociarse fácilmente al bien en cuestión.

En este caso, se hace referencia a la embarcación **Jannadomari** El costo de la mano de obra varía según los países o de acuerdo al tipo de empresa por diversos motivos, entre ellos la cantidad de derechos laborales

que reciben los trabajadores. La mano de obra en esta embarcación se clasifica en Adelantos marinos bordada 65, pago marinos de pesca y liquidación marinas, entre otra.

En resumen, la mano de obra es el trabajo físico y mental de los trabajadores de una entidad. Es necesario destacar que la misma es el precio que se les paga regularmente a los empleados por desempeñar sus funciones laborales.

JANNADOMARI			
MANO DE OBRA	ENERO-CAMPAÑA 1	FEBRERO-CAMPAÑA 2	PROMEDIOS
ADELANTOS MARINOS	3,200,000.00	6,400,000.00	4,800 ,000.00
PAGO MARINOS PESCA	80,349,313.7 8	71,396,001.58	75, 872,657.58
LIQUIDACION MARINO		932,312.79	932,3 12.79
<b>TOTALES</b>	<b>83,549,313.7 8</b>	<b>72,328,3124.37</b>	<b>81,60 4,970,47</b>

Como se puede evidenciar en la tabla anterior describimos la MOD de la empresa (**FLODIPESCA**) específicamente del barco (**JANNADOMARI**). En la misma se muestran dos campañas en las cuales se procedió a utilizar de manera estadística el promedio de ambas campañas para así obtener resultados promedios de los costos de mano de obra.

#### 4.2.2 Costos Directos

En el proceso de embarcación del barco (**JANNADOMARI**) se incurrieron en costos que se asocian directamente con la realización del trabajo a efectuar, a continuación, se presentaron costos tales como:

- Carnada:  
Porción de comida que se usa como cebo para pescar.

- Hielo: se utiliza para la refrigeración de los peces.
- Lubricantes: Es una sustancia utilizada para el funcionamiento de los motores y maquinarias del barco **JANNADOMARI**.
- Alimentos y víveres, entre otros.

En realidad, en el mundo de la economía, se llama costo directo o fundamental, al conjunto de las erogaciones en las que incurre cualquier empresa, sin importar el giro, que están directamente relacionados a la obtención del producto o servicio en torno al cual gira el desempeño de la empresa. Este tipo de costo contrasta con el costo indirecto. Es decir, los costos área de producción. Costos se definen así porque afectan directamente la determinación del precio de un producto, el cual tendrá que ser recuperado a través de la determinación de su precio de venta al público y por las ventas del mismo en el mercado para el cual se destinó.

JANNADOMARI			
COSTOS DIRECTOS	ENERO-CAMPAÑA 1	FEBRERO-CAMPAÑA 2	PROM EDIOS
ALIMENTOS Y VIVERES			
MANTEQUILLAS	476,000.00		476,000.00
VEGETALES	5,912,000.00	14,010,000.00	19,922,000.00
HATO GRIL HUEVOS	3,452,667.00	600,142.79	2,026,404.90
VIVERES	67,027,651.00	59,679,610.60	63,353,630.80
HATO GRIL CHARCUTERIA	2,771,400.00		2,771,400.00
PAN BORDADA 2	480,000.00	480,000.00	1,440,000.00
MR CARNE POLLOS	45,900,000.00		45,900,000.00
COMPRA DE BEBIDAS		4,400,000.00	4,400,000.00
COMPRA DE DURAZNOS		960,000.00	960,000.00
CARNADA	8,000,000.00	9,000,000.00	8,500,000.00
HIELO	14,116,480.00	27,988,800.00	21,052,640.00

LUBRICANTES	91,500,	110,000,000.00	100,7
	000.00		50,000.00
<b>TOTALES</b>	<b>239,636,568.00</b>	<b>229,038,553.39</b>	<b>263,0</b>
			<b>47,445.70</b>

En lo que concierne a esta tabla, se pueden apreciar los costos directos de la embarcación JANNADOMARI de manera clasificada y con este propósito se utilizó el mismo procedimiento de estadística antes mencionado. En ambas campañas se utilizaron diferentes tipos de costos directos de acuerdo a las necesidades de los trabajadores del barco. Entre los costos directos más relevantes se destacan los siguientes: alimentos y víveres, mantequillas, vegetales, hatillo gril, huevos, casabe, charcutería, pollos, frutas, bebidas, hielo, lubricantes, carnadas, entre otros

De acuerdo con la tabla anterior se evidencia que en relación a los costos directos, en lo que respecta al renglón vegetales se gastó en la campaña de mes de enero un total de 5, 912,000.00 mientras que en la campaña 2 del mes de febrero aumentó hasta un total aproximado de 14, 010,000.00. de la misma manera, en lo respecta al rublo de los víveres se percibe que en la campaña del mes de enero se gastó un total de 67,027,651.00 mientras que en la campaña de febrero solo se gastó un aproximado de 59,679,610.60. Esto da una idea aproximada del aumento que se ha venido produciendo en los llamados costos directos en esta empresa, en esta embarcación debido a la inflación o al aumento constante de los precios en el mercado nacional.

### 4.2.3 Costos Indirectos

En el proceso de embarcación del barco (**JANNADOMARI**) se incurrieron en costos indirectos tales como:

<b>JANNADOMARI</b>			
<b>COSTOS INDIRECTOS</b>	<b>ENERO-CAMPAÑA 1</b>	<b>FEBRERO-CAMPAÑA 2</b>	<b>PROMEDIO</b>
HABILITACION INSPECCION	60,000.00	3,100,000.00	1,580,000.00
AGENCIAMIENTO	7,056,000.00	7,776,000.00	7,416,000.00
<b>PERMISOS</b>			
OCHINAS RENOVACION	208,000.00		208,000.00
RENOVACION PERMISOS	1,200,000.00		1,200,000.00
INSPECCION RADIOTELEF		3,399,648.00	3,399,648.00
<b>MANTENIMIENTO</b>			
REPARACION GATO		12,500,000.00	12,500,000.00
MANTENIMIENTOLAMPARA		8,102,950.00	8,102,950.00
FILTROS DE REPUESTO		9,593,000.00	9,593,000.00
FILTROS		26,830,000.00	26,830,000.00
MANUEL.N REPUESTOS	200,000.00		200,000.00
PILAS TIPO D	35,000,000.00		35,000,000.00
REP VENDI PARA ARRANQUE DE PLANTA	1,800,000.00		1,800,000.00
TECNICA DEL EXTINTOR	3,435,003.01		3,435,003.01
ROSENDO ACOSTA	1,517,570.00		1,517,570.00
MEDICINAS	627,581.01	3,134,058.05	1,880,819.53
AGUADA	24,960.00	24,960.00	24,960.00
<b>TOTALES</b>	<b>51,129,114.02</b>	<b>90,140,616.05</b>	<b>130,342,990.54</b>

El costo indirecto consiste en aquel costo que afecta al proceso productivo en general de uno o más productos, por lo que no se puede asignar directamente a un solo producto sin usar algún criterio de asignación. Por

ejemplo, alquiler de una nave industrial o salario de personal administrativo. Es decir, no se puede asignar únicamente, a una unidad de referencia concreta. Sino a criterios más generales, que dependen en cierta manera del tipo de producción. Como el gasto de electricidad, agua, almacenamiento, climatización, etc. de un proceso de producción. Están en contraste con el costo directo.

Entre los principales costos indirectos realizados en esta embarcación, destacan los siguientes: habilitaciones e inspección, agenciamiento, renovación de permisos, mantenimiento, reparaciones, repuestos, medicinas, pilas, filtros, entre otros.

Asimismo, hay que destacar que en la campaña del mes de enero se hizo un gasto de 60,0000 en habilitación e inspección mientras que en campaña de febrero se elevó hasta la cantidad de 3.100.000,00. Esto demuestra que la inflación tiene una determinante influencia en los gastos y costos operaciones de esta embarcación. Es de mencionar también que en la campaña del mes de enero no se realizó costo en relación a la reparación de gato, en cambio en la campaña del mes de Febrero se gastó un total de 12, 500,000.00.

#### 4.2.4 Otros Gastos

Comúnmente en las entidades siempre se generan otros gastos que son necesarios para ellas, como es el caso de la embarcación **JANNADOMARI** en la cual que se incurrieron otros gastos, tales como: combustibles, agua, gas, entre otros.

<b>JANNADOMARI</b>			
<b>OTROS GASTOS</b>	<b>ENERO- CAMPAÑA 1</b>	<b>FEBRERO- CAMPAÑA 2</b>	<b>PRO MEDIOS</b>
TRANSPORTE DE COMBUSTIBLE	20,000,000.00		20,000,000.00
RECARGA AGUA	485,000.00	915,000.00	700,000.00
RECARGA DE GAS	117,000.00		117,000.00
LLEGADA Y REPARAC	70,000.00		70,000.00
LAPICEROS PARA BITACORAS	30,000.00		30,000.00
COPIAS BITACORAS	100,000.00		100,000.00
RECARGA DE AGUA Y BOTELLONES NUEVOS	840,000.00		840,000.00
PAGO FONPESCA		13,210,393.50	13,210,393.50
ALFOMBRAS		4,800,000.00	4,800,000.00
ART DE LIMPIEZA		12,912,000.00	12,912,000.00
LLEGADA		70,000.00	70,000.00
<b>TOTALES</b>	<b>21,642,000.00</b>	<b>31,907,393.50</b>	<b>52,849,393.50</b>

Como se puede apreciar en la tabla anterior, con relación a los otros gastos adquiridos por la embarcación **JANNADOMARI** se puede observar que en ambas campañas se realizaron notables gastos en la misma. Además, se puede evidenciar que en el mes de Enero los gastos fueron menores al mes de Febrero debido a que los precios van variando por medio de la inflación que ha venido sucediendo en nuestro país en estos últimos tiempos.

4.2.5 Estructura de Costos y Gastos de la Empresa Flodipesca, Embarcacion (Jannadomari)

ESTRUCTURA DE COSTOS EMPRESA FLODIPECA C.A EMBARCACION (JANNADOMARI) CAMPAÑAS ENERO-FEBRERO 2018			
DESCRIPCION DE LOS COSTOS	SALDOS PROMEDIADOS ENERO-FEBRERO	SU BTOTALES	T OTALES
<b>MANO DE OBRA</b>			
MARINOS	81,604,970.47		
<b>TOTAL MANO DE OBRA</b>		<b>81,604,970.47</b>	
<b>COSTOS DIRECTOS</b>			
ALIMENTOS Y VIVERES	141,249,435.70		
CARNADA	8,500,000.00		
HIELOS	21,052,640.00		
LUBRICANTES	100,750,000.00		
<b>TOTAL COSTOS DIRECTOS</b>		<b>263,047,445.70</b>	
<b>COSTOS INDIRECTOS</b>			
HABILITACION Y AGENCIAMIENTO	8,996,000.00		
PERMISOS	4,807,648.00		
MANTENIMIENTO	114,658,523.00		
OTROS COSTOS INDIRECTOS	1,905,779.53		
<b>TOTAL COSTOS INDIRECTOS</b>		<b>130,342,990.54</b>	
<b>OTROS GASTOS</b>			
TRANSPORTE DECOMBUSTIBLE	20,000,000.00		
RECARGA DE AGUA Y GAS	817,000.00		
LLEGADAS Y REPARACION	140,000.00		
BITACORAS E IMPLEMENTOS	130,000.00		
BOTELLONES	840,000.00		

NUEVOS DE AGUA			
FONPESCA	13,210,393.50		
ALFOMBRAS	4,800,000.00		
ARTICULOS DE LIMPIEZA	12,912,000.00		
<b>TOTAL DE OTROS GASTOS</b>		<b>52,009,393,50</b>	
<b>TOTAL DE COSTOS Y GASTOS</b>			<b>5 27,004,80 0,20</b>

En relación a la tabla antes presentada, se puede observar la estructura de costos y gastos de la embarcación **JANNADOMARI** para las campañas de enero y febrero del año 2018, obteniendo así los resultados generales.

## CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

### Conclusiones

Gracias a la elaboración y materialización de este trabajo, se han derivado las siguientes conclusiones:

1.- Esto en primer lugar, la estructura de costos permite tener una idea de los recursos que se van a necesitar para iniciar un determinado negocio. Además, permite tener una idea clara de lo que se está gastando y así saber si un negocio es rentable, o si está gastando más de lo que se gana. En pocas palabras, una estructura de costos facilita el control sobre las finanzas de un negocio, una empresa u organización empresarial..

2.- Luego de Organizar, Analizar y describir los elementos del costo de la embarcación Jannadomary se procedió a realizar una estructura de costos con los datos proporcionados de la entidad. Es posible mejorar, de manera efectiva, *la estructura de costos de una determinada empresa*, es solo cuestión de identificar los puntos en donde se crean espacios de estancamiento financiero en todo el proceso de producción de bienes o servicios.

3.- sin duda alguna, los costos económicos representan los costos de oportunidad de los recursos utilizados en la producción de los bienes o servicios de la empresa. Los costos contables incluyen la mayoría de los costos económicos, pero normalmente no consideran ciertas partidas, tales como el costo del tiempo del propietario ni los costos de oportunidad de los recursos inmobiliarios y financieros utilizados en la empresa.

4.- Para lograr el objetivo de producir con la máxima eficacia económica posible, para lograr el nivel de producción de máxima eficacia económica y máxima ganancia hay que tomar en consideración que la

ganancia total de una empresa depende de la relación entre los costos de producción, el ingreso total alcanzado.

5.- Para lograr el nivel de máxima eficacia dependerá del uso de los factores de producción dentro de los límites de la capacidad productiva de la empresa. Un empresario ha logrado el nivel óptimo de producción cuando combina los factores de producción en tal forma que el costo de producir una unidad del producto resulta ser el más bajo posible.

6.- la estructura de costos sin discusión representa, constituye un elemento indispensable en cualquier sistema de dirección asegurar el papel del costo en la planificación económica y fundamentalmente en la correcta dirección de las empresas, mediante mecanismos ágiles que permitan su cálculo con un grado elevado de confiabilidad.

7.- Los costos juegan un papel decisivo dentro del sistema informativo, sus objetivos están orientados hacia la comunicación de información útil a los distintos usuarios y son utilizados como medidor fundamental del aprovechamiento de los recursos materiales, laborales y financieros en el proceso de producción, permitiendo asegurar la correcta planificación.

8.- Durante el desarrollo de este trabajo se logró la transferencia de conocimientos en un ambiente armonioso, de ayuda mutua, respeto y responsabilidad. En los últimos años la contabilidad de costo es la base de la toma de decisiones a nivel gerencial, es el instrumento que permite medir la competitividad de la empresa en el mercado, mediante un análisis detallado de los mismos.

## **Recomendaciones**

Entre algunas las recomendaciones que se vinculan o deducen de esta investigación, están las siguientes:

Las autoras de esta investigación recomiendan a la embarcación Jannadomari organizar toda la información contable, en especial la referente a los costos y gastos propios de la misma

Vincular más al personal de la empresa en los procesos de implementación de algunas de las actividades relacionadas con la estructura de costos de la empresa Flodipesca y la embarcación Jannadomari .

A pesar de que la empresa Flodipesca es una de las entidades mas organizadas que existen en la ciudad de cumana, es importante invitarlos a crear un departamento que se encargue del manejo, registro y control de los costos en cada campaña de las embarcaciones.

Iniciar un proceso de nombramiento y reconocimiento de los materiales manejados dentro de la embarcación.

Teniendo en cuenta las mejoras obtenidas en cuanto a automatización y velocidad en el reconocimiento de la información en estos tiempos, es importante coordinar programas informáticos para manejar los datos contables de la entidad.

## BIBLIOGRAFÍA

**Arias, Fidas G. (2012).** “El Proyecto de Investigación: Introducción a la Metodología Científica”. (6 ed.). Editorial Epistemes. Caracas, Venezuela.

**Mirian Balestrini Acuña (2006).** Como se elabora el proyecto de investigación: Para los Estudios Formulativos o Exploratorios, Descriptivos, Diagnósticos, Evaluativos, Formulación de Hipótesis Causales, Experimentales y los Proyectos Factibles)

**Polimeni, R. Fabozi, F. Adelber, Arthur. (1995).** Contabilidad de Costos. Conceptos y Aplicaciones para la Toma de Decisiones Gerenciales. (3era ed). Editorial McGraw Hill. Santa Fe de Bogotá- Colombia.

**Horsgreen, C Foster George y Spikant, D. (1996).** Contabilidad de Costos un Enfoque Gerencial. (8va Ed). Editorial Prentice-May Hispnoamericana, S.A. México.

**Jhon M, Gaus. (1936)** “ A thory of organization in public administration”

**Giorgio Brenetti, Umberto Collesei, Tizano Vescori y Ugo Sosten (2004)** “la librería como negocio. Economía y administración.

**E. Reyes Perez (2004)** “contabilidad de costos” segundo curso

**Ortiz Aragón, Alfredo y Rivero, Guillermo (2011)** “estructura de costes en las empresas”

## LEYES

**Constitución de la República Bolivariana de Venezuela, (1999).** Gaceta Oficial N° 36.860. De Fecha 30/ 12/ 1999. Venezuela.

**Ley Constitucional de Precios Acordados, (2017).** Gaceta Oficial N° 6.342. De Fecha 22/11/2017. Venezuela.

**Ley Orgánica de Costos y Precios Justos, (2015).** Gaceta Oficial N° 6.202. De Fecha 10/11/2015. Venezuela.

## TRABAJOS DE GRADO CONSULTADOS

Alvarez S., Peña A. y Rengel J., (2015) realizaron un trabajo de grado titulado “ANALISIS DE LA ESTRUCTURA DE COSTOS DE LA EMPRESA

**MIXTA SOCIALISTA PESQUERA INDUSTRIAL DEL ALBA,  
S.A.,(PESCALBA), PARROQUIA AYACUCHO, MUNICIPIO SUCRE DEL  
ESTADO SUCRE. AÑO 2015.”**

Castro J. y Leonett M. (2013), realizaron un trabajo de grado titulado  
**“DISEÑO DE UNA ESTRUCTURA DE COSTOS Y GASTOS DE ACUERDO  
A LA LEY DE COSTOS Y PRECIOS JUSTOS.CASO DE ESTUDIO:  
EMPRESA JESSIMAR, C.A. UBICADA EN PUERTO ORDAZ. ESTADO  
BOLIVAR”**

## HOJAS DE METADATOS

### Hoja de Metadatos para Tesis y Trabajos de Ascenso – 1/6

<b>Título</b>	<b>ESTRUCTURA DE COSTOS DE LA EMPRESA FLODIPECA C.A, (EMBARCACION JANNAMARI), CUMANÁ, ESTADO SUCRE. ENERO-MAYO DEL AÑO 2018.</b>
<b>Subtítulo</b>	

#### Autor(es)

Apellidos y Nombres	Código CVLAC / e-mail	
Yoselin Medina	<b>AC</b>	CVL 22.630.248
	e-mail	<a href="mailto:yosesarmiento20@gmail.com">yosesarmiento20@gmail.com</a>
Douglennys Rivero	<b>AC</b>	CVL 23.582.939
	e-mail	douglennysr@gmail.com

#### Palabras o frases claves:

Estructura de costos
Gastos
Embarcación
Organización
Control
Flodipesca C.A
Jannadomary

## Hoja de Metadatos para Tesis y Trabajos de Ascenso – 2/6

Líneas y sublíneas de investigación:

Área	Subárea
Ciencias Administrativas	Contaduría Pública

Resumen (abstract):

### Resumen

En toda empresa se considera que la estructura de costos es de suma relevancia ya que permite determinar o conocer el valor de un producto, tomando como punto de referencia ciertos factores los cuales se definen como aquellos gastos en que se incurre con el propósito de elaborar y comercializar un producto. En muchas ocasiones, si se suman o totalizan estos gastos se puede obtener un monto final que finalmente servirá para determinar cuánto cuesta en verdad su elaboración. Posteriormente y de acuerdo a esa misma estructura de costos se debería establecer un porcentaje real de las ganancias lo que vendría a ser la utilidad neta. Por esto se considera que la contabilidad de costos es un elemento fundamental, vital en toda empresa y en Flodipesca es evidente la necesidad de tener o materializar una eficiente estructura de costos para así poder tener un mejor margen de ganancia y lograr de esta forma tener una estructura de esta naturaleza para lograr un mayor desarrollo, controlar sus costos y encaminar a esta empresa por senderos de progreso y bienestar. El estudio se efectuó a través de una investigación descriptiva, con un diseño de investigación documental y de campo al mismo tiempo, cuyas técnicas de recolección de datos fueron la observación y empleando como instrumento el cuestionario. Estudiada la situación se plantea que esta empresa tiene establecida o definida su estructura de costos y con ello tener un mayor control de sus costos y así planificar en el tiempo su estabilidad, crecimiento y desarrollo. Gracias a la información y datos recolectados se realizaron conclusiones y recomendaciones en pro del éxito y finiquito de este trabajo de investigación.

## Hoja de Metadatos para Tesis y Trabajos de Ascenso – 3/6

Contribuidores:

Apellidos y Nombres	ROL / Código CVLAC / e-mail					
<b>Lcdo. Rafael Arenas</b>	ROL	A	C <input style="width: 20px; height: 20px;" type="text"/>	S <input style="width: 20px; height: 20px;" type="text"/>	U <input style="width: 20px; height: 20px;" type="text"/>	U <input style="width: 20px; height: 20px;" type="text"/>
	CVLAC	4.687.258				
	e-mail					
	e-mail					

Fecha de discusión y aprobación:

<b>Año</b>	<b>Mes</b>	<b>Día</b>
2018	05	04

Lenguaje: SPA

## Hoja de Metadatos para Tesis y Trabajos de Ascenso – 4/6

Archivo(s):

<b>Nombre de archivo</b>	<b>Tipo MIME</b>
<b>CEG_YM_DR</b>	<b>Application/word</b>

Alcance:

Espacial: UNIVERSAL

Temporal: INTEMPORAL

**Título o Grado asociado con el trabajo:**

Licenciatura en Contaduría Pública

**Nivel Asociado con el Trabajo:** Licenciatura

**Área de Estudio:**

Contaduría Pública

**Institución(es) que garantiza(n) el Título o grado:**

Universidad de Oriente

# Hoja de Metadatos para Tesis y Trabajos de Ascenso – 5/6



UNIVERSIDAD DE ORIENTE  
CONSEJO UNIVERSITARIO  
RECTORADO

CUN°0975

Cumaná, 04 AGO 2009

Ciudadano  
**Prof. JESÚS MARTÍNEZ YÉPEZ**  
Vicerrector Académico  
Universidad de Oriente  
Su Despacho

Estimado Profesor Martínez:

Cumplo en notificarle que el Consejo Universitario, en Reunión Ordinaria celebrada en Centro de Convenciones de Cantaura, los días 28 y 29 de julio de 2009, conoció el punto de agenda **"SOLICITUD DE AUTORIZACIÓN PARA PUBLICAR TODA LA PRODUCCIÓN INTELECTUAL DE LA UNIVERSIDAD DE ORIENTE EN EL REPOSITORIO INSTITUCIONAL DE LA UDO, SEGÚN VRAC N° 696/2009"**.

Leído el oficio SIBI – 139/2009 de fecha 09-07-2009, suscrita por el Dr. Abul K. Bashirullah, Director de Bibliotecas, este Cuerpo Colegiado decidió, por unanimidad, autorizar la publicación de toda la producción intelectual de la Universidad de Oriente en el Repositorio en cuestión.

Comunicación que hago a usted a los fines consiguientes.

UNIVERSIDAD DE ORIENTE  
SISTEMA DE BIBLIOTECA  
RECIDIDO POR *[Firma]*  
FECHA 5/8/09 HORA 5:30

Cordialmente,

*[Firma]*  
**JUAN A. BOLAÑOS CUNPELE**  
Secretario



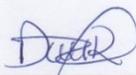
C.C: Rectora, Vicerrectora Administrativa, Decanos de los Núcleos, Coordinador General de Administración, Director de Personal, Dirección de Finanzas, Dirección de Presupuesto, Contraloría Interna, Consultoría Jurídica, Director de Bibliotecas, Dirección de Publicaciones, Dirección de Computación, Coordinación de Teleinformática, Coordinación General de Postgrado.

JABC/YGC/maruja

Apartado Correos 094 / Telfa: 4008042 - 4008044 / 8008045 Telefax: 4008043 / Cumaná - Venezuela

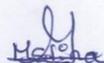
**Hoja de Metadatos para Tesis y Trabajos de Ascenso- 6/6**

**Artículo 41 del REGLAMENTO DE TRABAJO DE PREGRADO (vigente a partir del II Semestre 2009, según comunicación CU-034-2009) :** “los Trabajos de Grado son de la exclusiva propiedad de la Universidad de Oriente, y sólo podrán ser utilizados para otros fines con el consentimiento del Consejo de Núcleo respectivo, quien deberá participarlo previamente al Consejo Universitario para su autorización”.



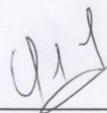
**Douglennys Rivero. R**

**Autor 1**



**Yoselin Medina. S**

**Autor 2**



**Prof: Rafael Arenas**

**Asesor**